

浅析我国会计教育改革中存在的问题

厦门大学管理学院 郭艳龙

一、会计教育改革的前提

美国会计学会(AAA)认为,会计教育应该包括教学、研究和实务三种要素,并且这三种要素在教育过程中是相互依存、相互作用的。穆勒将其称为教育整合观。换句话说,会计教育就是为了寻找教学、研究和实务三者之间的平衡,而不是仅仅重视某一方面而忽视其他两个方面。然而,就我国目前情况来看,会计教育的重心仍然是学术研究,对教学的重视程度和实务能力的要求,相比之下逊色许多。这就导致了三种结果:其一是教师实务能力很差,甚至根本没有实务经验,使得其授课内容过于理论化和抽象化,枯燥无味,无法满足学生的要求,教学效果也不尽如人意;其二是研究生和教师的研究完全是在抽象的环境中进行,不但影响了学术水平,而且最终的研究成果也很少付诸实践;其三是毕业学生由于实务经验少,往往无法满足用人单位的要求。综观西方会计学术界的泰斗,几乎都具有丰富的实务经验,即使从事学术研究,也与实务界保持着紧密的联系。

笔者认为,对我国的会计教育进行改革时,应该对会计教育的含义作全面的理解:首先,建立教学奖励机制,可以考虑对教学有突出贡献但学术水平一般的教师单设教学教授,以鼓励教师积极投入到教学之中;其次,应该增加实务供给在会计教育中的权重;最后,尽可能鼓励实务界人士参与到会计教育改革之中,以打破我国目前会计教育与会计职业联系不紧密的局面。

二、会计改革的方向

在探讨我国会计教育目标之前,先对美国的会计教育目标加以介绍或许对我们有些启发。美国的会计教育主要是为注册会计师队伍培养后备力量,因此传统的会计教育目标就定位在未来注册会计师应具备的知识和能力的培养上。然而,1990年AAA抛出了由美国八大会计公司资助的一项研究报告,其中报告第一部分是“会计师教育之目标”。该部分的基本假设是:会计教育的目的在于培养学生在毕业后就成为合格的职业人士,而在于培养其成为合格职业人员的能力。同时要求课程设置也要注重培养学生的自学能力,使其能终身学习。由此可见,美国的会计教育目标已经不再过分强调满足职业界的需求,而是采取了对学生更加负责的态度。

至于我国的会计教育目标,通常是强调全面发展,要求素质教育与技能教育并重,并以会计工作者、教学和科研人才为培养方向。虽然该目标比较全面,但是其操作性很差,也不易衡量,因此引起了诸多争议。对此,有些学者曾提出会计教育目标应该具有层次性,不能对不同的教育对象制定相同

的目标,即主张会计教育目标多元化。笔者认为,会计教育目标具有层次性固然值得提倡,但是会计教育目标多元化的提法是值得商榷的。应该分清基本目标与具体目标之间的关系。基本目标应当只有一个,不应该将其多元化,否则会导致教学方向的混乱性。而具体目标可以针对不同的教育对象进行层次划分,不宜强调同一性。在这方面,美国的做法值得借鉴,因为其会计教育基本目标非常明确,而会计教育具体目标则采用指导性的建议,因教学单位和教学对象而异。

笔者认为,我国会计教育基本目标应该是教会学生如何学习和如何做人,而不管学生处于什么层次。其理由有二:其一,在知识大爆炸的时代,指望把所有的知识传授给学生是不现实的,学生在绝大多数时间里是靠自学的,所以学习能力就必不可少。其二,培养人才不应该局限于能力培养上,应该兼顾品德,这样的人才才是社会真正需求的,尤其对于会计专业的学生而言,品德教育更是至关重要,因为它关系到整个会计职业的生存和竞争力问题。

三、会计改革的内容

1.教学方法。我国的会计教学基本是以教师为主,教师的教学任务是讲授会计知识,而学生只是被动接受。有学者将其形象地比作“填鸭式”的知识灌输,或许这就是我国目前会计教育的一种真实写照。于是,许多学者纷纷呼吁丰富教学方法,其中主张最多的是增加案例分析。笔者对此也很赞成。但是这种教学方法要取得真正的效果,应该注意以下问题:其一,要开发适合于教学目的的高质量案例,既要能引起学生的兴趣,又要符合案例教学的出发点。其二,案例教学对教师的要求很高,包括知识面、沟通技巧和组织能力。因为当今会计研究的特色之一就是跨学科应用,一个问题往往涉及到许多学科的知识,因此应该努力提高教师的素质。其三,案例教学能调动学生学习的积极性,但是这种教学方式很容易滋生教师的“道德风险”,即将案例教学作为减轻自己负担的一种方式,不尽尽职尽责。

此外,也可以借鉴一下历史学和法学的教学方法。这两门学科的教学,注重的是培养学生分析问题的能力,而不是一味地死记硬背历史事件和法律条例。我国的会计教学也应该抛弃讲授会计准则和会计制度的习惯,把精力集中到培养学生分析问题、解决问题能力的正确轨道上来。

2.课程设置。合理的课程设置有助于实现会计教育目标,在课程设置方面应该谨慎行事。笔者对此提出自己的看法:首先,可以将学科内容划分为基础课程和应用课程。基础课程注重的是学生的知识和能力的培养,也是学生对某一领域入门

会计专业课“双语教学”相关问题之我见

河南理工大学 程明娥

现阶段,会计专业对国际化人才的需求快速增长,在会计专业领域中熟练掌握一门外语,尤其是英语显得十分必要。对会计专业本科生及研究生课程试行“双语教学”,对增强学生了解世界经济发展最新动态、向国外推介学术成果的能力以及加快会计专业高等教育与国际接轨的步伐将起到非常重要的作用。

一、会计专业课“双语教学”的内涵分析

所谓“双语教学”,即用非母语进行部分或全部非语言学科的教学,其实际内涵因国家、地区不同而存在差异。我国正在探索试验的“双语教学”,一般是指用英语进行学科教学的一种体系。会计专业课“双语教学”则是指除汉语外,用外语(主要指英语)作为课堂主要用语进行会计专业课程教学。推进会计专业课“双语教学”旨在改进我国高校会计专业教学不适应我国经济形势和社会发展需要的现状,以“双语教学”的形式和手段提高会计专业本科生及研究生的专业英语水平和综合素质。会计专业双语人才越多,我国接受国际先进的会计

的必不可少的课程。例如,在本科阶段,就财务会计而言,中级财务会计、高级财务会计和国际会计就属于此类。而应用课程,学生通过在基础课程学习中所形成的能力和所具备的基础知识,完全可以自学。诸如金融会计、非营利组织会计、国际税收等就是这类课程的典型。

此外,对会计专业的基础课程可以进行适当压缩和整合,尽量避免教材内容僵化和重叠。以中级财务会计教材为例,会计的标准化导致了会计准则充斥着中级财务会计教科书,而会计准则的讲授对教师的能力要求不高,同时也减少了对学生丰富知识能力和激励能力的培养,使得学生越来越缺乏解决新问题的能力。因此,教材应尽量减少会计准则的内容,相应增加对定义及不同观点的探索,以避免会计标准化对会计教育的负面影响。同时,可以将会计学原理课程内容纳入中级财务会计教材,既可以使会计讲授实现连贯性,又达到了精简教材的目的。

对于拓宽知识面的课程,可以采取灵活的安排方法。如果时间允许的话,可以适当选择一些必要的课程作为必修课或鼓励跨学科选修(事实上,国内部分高校已经采用了这种方式);否则,可以请本校或外校相关学科的教授以讲座的形式进行授课,这样既不占用太多时间,又可以让学生领略到其他学科知识的精华。

3.会计从业人员的后续教育。会计学是一门应用性极强的学科,而且会计知识更新的速度也很快,因此除了会计从

理论和实务经验的速度就越快。

会计专业课“双语教学”要求能在会计教学中使用第二语言进行各门会计专业课的教学,要求采用外文教材,并且外语授课课时达到课程总课时的50%以上(含50%)。根据“双语教学”的内涵,要推进“双语教学”必定受到三方面条件的制约:一是师资,二是学生,三是教材。只有解决好“双语教学”的这些相关问题,才能为实施会计专业课“双语教学”提供切实的保证。

二、会计专业课“双语教学”的准备工作分析

因为会计既是一门实践性很强的学科,又是一门有其特殊理论和方法的专业学科,所以在会计专业课的传统教学中也应遵循相应的模式及规律。这种规律不仅表现在专业课之

业人员自己要树立终身学习的观念外,对其进行后续教育也是很重要的。然而,我国尚未建立针对普遍会计从业人员的完善的会计职业后续教育体系,而只是对注册会计师制定了较为严格的后续教育规范。因此,建立完善的会计职业后续教育体系无疑成为紧迫的任务。笔者认为,会计职业后续教育可以高校为依托,采取就近原则,并形成制度化。高校为了满足会计从业人员的要求,授课内容应尽量有针对性,如与当前实务界紧密联系的知识(这也要求教师时刻关注实务界的动态)。这样既可以节省由职业界自己组织的成本和人员集中成本,又可以取得很好效果。

4.全面质量管理(TQM)在会计教育中的应用。TQM是一种比较先进的方法,在产品质量控制方面,它强调的是全员参与和全过程控制。迄今为止,TQM已经应用到许多企业并且取得了较好的效果。事实上,也可以将其应用到会计教育上来,可以把会计系看做是一个组织,把全体教师视为“生产者”,学生则是教员们的最终“产品”,而“顾客”则是各个企事业单位。“产品”质量如何,完全由“顾客”决定。因此,学校必须和它们保持经常联系,听取它们的意见,以评价教师的业绩,而不是像以往那样将学生的考分、对学生的投入以及所开设的课程数量作为评价指标。虽然TQM在具体应用上有待商榷,但其体现的思想是非常重要的,而且美国某些大学已经将其应用在部分部门。

